

ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΕΠΙ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ

(ΔΗΛΩΣΗ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ, ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ,
ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗ)

1. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ 2016 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ.

1.1. Επιφύλαξη: Η φετινή φορολογική των μελών αναφορικά με τα εισοδήματα του έτους 2015 (η προθεσμία για την υποβολή της οποίας λήγει στις 30-6-2016) μπορεί να υποβληθεί με σχετική δήλωση επιφύλαξης (απαλλαγής δηλαδή από το φόρο ο οποίος παρακρατήθηκε ακαθάριστων αποδοχών του καθενός). Η σχετική επιφύλαξη δηλώνεται καταρχήν με την επιλογή του αντίστοιχου εικονιδίου κατά την ηλεκτρονική υποβολή της φορολογικής δηλώσεως και εν συνεχεία η επιφύλαξη αυτή (ως έγγραφο πλέον) θα πρέπει να κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός της προθεσμίας, που αναγράφεται στη σελίδα, που εμφανίζεται μετά την ολοκλήρωση της ηλεκτρονικής υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος. Το δικηγορικό μας γραφείο θα συντάξει **ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ** του σχετικού εγγράφου επιφύλαξης.

1.2. Ανάκληση: Διευκρινίζεται ότι όσα μέλη έχουν ήδη υποβάλλει τη φορολογική δήλωση έτους 2016 (για τα εισοδήματα δηλαδή του έτους 2015) χωρίς επιφύλαξη, μπορούν να προβούν σε σχετική ανακλητική – τροποποιητική δήλωση για το έτος αυτό (άρθρο 19 Ν. 4174/2013). Ομοίως το έγγραφο της ανάκλησης θα συνταχθεί από το γραφείο μας.

1.3. Απόφαση επί επιφύλαξης: Περαιτέρω, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 20 παρ.1 εδ.β' και γ' Ν. 4174/2013, όπως παράγραφος 1 τροποποιήθηκε με το άρθρο 43 παρ.4 Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό «της φορολογητέας ύλης για την οποία» διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Ομοίως η αίτηση ανάκληση τεκμαίρεται αρνητική μετά την παρέλευση ενενήντα (90) ημερών από την ημερομηνία κατάθεσής της.

1.4. Ενδικοφανής προσφυγή: Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης (90 ημέρες), ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα (Ν. 4174/2013). Ειδικότερα, κατά της τυχόν απορριπτικής (ρητής ή σιωπηρής λόγω παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης) απόφασης επί της παραπάνω επιφύλαξης, πρέπει να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της αρμόδιας Επιτροπής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 εντός 30 ημερών από την τυχόν απόρριψη

(ρητή ή σιωπηρή) της επιφύλαξης.

1.5. Απόφαση επί ενδικοφανούς προσφυγής: Περαιτέρω σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 63 παρ. 5 Ν. 4174/2013: «Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών» από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. «Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»¹

1.6. Φορολογική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου: Περαιτέρω, κατά της (ρητής ή σιωπηρής λόγω παρέλευσης της προθεσμίας προς απάντηση) απόρριψης της προσφυγής αυτής (ενδικοφανούς) θα πρέπει να ασκηθεί **εντός 30 ημερών φορολογική προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου, πλέον, διοικητικού δικαστηρίου**. Σημειώνεται ότι οι σχετικές προθεσμίες γνωστοποιούνται σε κάθε ενδιαφερόμενο και από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., το αρμόδιο δικαστικό τμήμα της οποίας υποχρεούται να παράσχει τις σχετικές πληροφορίες. **Το παράβολο το οποίο καταβάλλεται στο πλαίσιο της προσφυγής ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων και επιστρέφεται στον προσφεύγοντα σε περίπτωση που η σχετική προσφυγή γίνεται δεκτή ή επιστρέφεται κατά ένα μέρος σε περίπτωση που η προσφυγή γίνει εν μέρει δεκτή (ως προς τα φορολογικά έτη, δηλαδή, που γίνεται δεκτή) ανέρχεται σε ποσοστό 2% επί της εκάστοτε φορολογικής διαφοράς. Η φορολογική διαφορά για κάθε ένα μέλος προσδιορίζεται κατόπιν σχετικής αίτησης του από την αρμόδια ΔΟΥ η οποία χορηγεί προς τούτο Ειδικό Σημείωμα Προσδιορισμού Παραβόλου. Κατά την κατάθεση της φορολογικής προσφυγής ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων δίνεται η δυνατότητα να κατατεθεί το 1/3 του προσδιορισθέντος ως άνω παραβόλου και έως την συζήτηση της υπόθεσης να καταβληθούν τα υπόλοιπα 2/3.**

1.7. Σημείωση: Το προαναφερόμενο διοικητικό στάδιο (άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής) είναι όρος του παραδεκτού της σχετικής προσφυγής ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων, που ακολουθεί, μετά την τυχόν απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής. Σημειώνεται ότι για τις ανωτέρω ενέργειες δήλωσης επιφύλαξης, ενδικοφανούς προσφυγής (και ανάκλησης) στη Δ.Ο.Υ. δεν απαιτείται παράσταση με δικηγόρο, ενώ απαιτείται τέτοια παράσταση για την κατάθεση της προσφυγής ενώπιον

¹Η φράση «Εντός εξήντα (60) ημερών» της παρ.5 αντικαταστάθηκε από τη φράση «Εντός ενενήντα (90) ημερών» με το άρθρο 91 παρ.2 Ν.4316/2014, ΦΕΚ Α 270, η οποία αντικαταστάθηκε τελικά από τη φράση «Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών», ως άνω, με τη παράγραφο 3 άρθρου 47 Ν.4331/2015, ΦΕΚ Α 69/2.7.2015.

των διοικητικών δικαστηρίων.

2. ΑΝΑΚΛΗΣΗ – ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ.

Όπως προαναφέρθηκε, όσα μέλη έχουν, ήδη, υποβάλλει τη φορολογική δήλωση έτους 2016 (για τα εισοδήματα δηλαδή του έτους 2015) χωρίς επιφύλαξη, μπορούν να προβούν σε σχετική ανακλητική – τροποποιητική δήλωση για το έτος αυτό (άρθρο 19 Ν. 4174/2013). **Επισημαίνεται ότι μαζί με την ανακλητική – τροποποιητική δήλωση θα πρέπει να επανυποβληθούν προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. οι φορολογικές δηλώσεις Ε1 φορολογικού έτους 2015 τροποποιημένες εν μέρει μόνο ως προς τους οικείους κωδικούς του εντύπου Ε.1..** Τέλος, γίνεται νομολογιακά δεκτό ότι και επί της ανακλητικής – τροποποιητικής δήλωσης και μετά τη ρητή ή σιωπηρή απόρριψη αυτής (εφόσον στην τελευταία περίπτωση δεν δοθεί απάντηση εντός 90 ημερών) αρχίζει η προθεσμία των 30 ημερών για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής και από το χρόνο της ρητής ή σιωπηρής απόρριψης και της τελευταίας (λόγω παρόδου της προθεσμίας προς απάντηση) αρχίζει η προθεσμία των 30 ημερών για την άσκηση προσφυγής ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων.

3. ΒΑΣΙΚΗ ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ.

Από την αρμόδια υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) με την κατάθεση της επιφύλαξης και της ανακλητικής – τροποποιητικής δήλωσης γίνεται επισημείωση για την καταληκτική ημερομηνία απάντησης (που πρέπει να ζητηθεί και από τους συναδέλφους) από την οποία (εφόσον μέχρι αυτή την ημερομηνία δεν υπάρξει απάντηση) θα αρχίζει να τρέχει η 30ημερη προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής, το αυτό, δε, γίνεται και κατά την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής προκειμένου ο ενδιαφερόμενος να γνωρίζει την ημερομηνία από την οποία θα αρχίζει να τρέχει η προθεσμία των 30 ημερών για την άσκηση της προσφυγής ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων. Από την ίδια υπηρεσία παρέχεται και οιαδήποτε άλλη διευκρίνηση ή πληροφορία.

Με εκτίμηση

Δικηγορική Εταιρεία Νίκος Δήμας & Συνεργάτες